0003-06Az áruforgalmi tevékenység tervezése, irányítása, elemzése modul

Elszámoltatás
Anyagi felelősség

Leltár

- Leltár fogalma:
  Meglévő eszközállomány számbavétele
  Mennyiség, egységár, érték
- Mindig a valóságot kell tükrözze
- Elszámoltatás alapja
- Elszámoltatás leltárral kezdődik és leltárral végződik

Leltár csoportosítása

- Célja szerint:
  - Vagyon megállapító (dec. 31.-én kötelező)
  - Elszámoltató (szükség szerint akár naponta)
  - Árváltoztató (készlet érték különbözet megállapítása)
- Felvétel módja szerint:
  - Egyszeres (egy bizottság)
  - Kétszeres (két bizottság)

Leltár felvétele

- Leltározó bizottság:
  - Vagyon megállapító lehet egy személyes is
  - Elszámoltató minimum 2 fő :
    - Tulajdonos vagy képviselője
    - Anyagi felelős személy vagy képviselője
- Leltár ív : lehet nyomtatvány
  - Minden sort ki kell tölteni üreset áthúzni
  - Golyóstoll, írógép, számítógép
  - Minden tagnak alá kell írni
- Leltár eredmény: egyező, hiány, többlet

Anyagi felelősség

- Anyagi felelős személy a rábízott eszközökkel köteles elszámolni, hiány esetén megtéríteni.
- Anyagi felelősség lehet:
  - Teljes
  - Részleges

Anyagi felelősség érvényesítése

- Írásban vállalni kell
- Leltárral kezdődik
- Leltárral végződik
- Vagyon védelmet biztosítani kell

Mérlegsoros összefüggés

- NyK + K.növ. = ZK+Kcs
- NyK = Nyitókészlet (leltár)
- K.növ. = Készlet növekedés
- ZK = Záró készlet (leltár)
- Kcs = Készlet csökkenés

Gazdasági események

- Készlet növekedés:
  - Árubeszerzés (bizonylata számla, szállító levél)
  - Áremelés
  - Visszavételezés a vevőtől
  - Átvétel másik üzlettől

Gazdasági események

- Készlet csökkenés:
  - Eladás (számla, pénztárgép)
  - Visszáru a szállítónak (visszáru jegyzék)
  - Selejtezés (selejtezési jegyzőkönyv)
  - Leárazás

Képlet átrendezése

- NyK + Knöv = ZK + Kcs
- Knöv = ZK + Kcs – NyK
- ZK = NyK + Knöv – Kcs
- Kcs = NyK + Knöv - ZK

Elszámoltatás a mérlegsor alapján

- Könyv szerinti ZK-et hasonlítjuk össze a leltár szerinti ZK-el
- Mikor van hiány?
- Ha a könyvszerinti Zk nagyobb mint a leltár szerinti ZK
- Többlet ha a leltár szerinti ZK nagyobb mint a könyv szerinti ZK

Gyakorló feladat

- NyK = 225 eFt
- Knöv = 1500 eFt
- ZK = 350 eFt
- Kcs = 1350 eFt
- Feladat állapítsa meg a leltár eredményt

Gyakorló feladat

- Mennyi a beszerzés értéke?
- NyK = 1.200 eFt
- ZK = 1.500 eFt
- Kcs = 39.200 eFt
- NyK + Knöv = ZK + Kcs
- Knöv = ZK + Kcs – Nyk
- Knöv = 1.500eFt + 39.200eFt – 1.200eFt
- Knöv = 39.500e Ft

Gyakorló feladatok

- Egy vállalkozás leltár szerinti nyitó készlete 86,5Mó Ft. A gazdasági események a következők:
- árubeszerzés 1421MóFt,
- viszáru a szállítónak 66Mó Ft,
- Selejtezés 3Mó Ft,
- átvétel másik vállalkozástól 17Mó Ft,
- Átadás másik vállalkozásnak 45Mó Ft,
- Árnövekedés 27Mó Ft,
- értékesítés 1341Mó Ft,
- forgalmazási veszteség 0,2%,
- Leltár szerinti készlet 95,5Mó Ft.
- Feladat állapítsa meg a leltár eredményt

Gyakorló feladat

- Állapítsa meg a leltár eredményt!
- NyK= 12.401 eFt
- Árubeszerzés = 126.100 eFt
- Visszáru szállítónak 1.500 eFt
- Átadás másik boltnak 4.200 eFt
- Árcsökkenés 2.540 eFt
- Értékesítés 116.440 eFt
- Forgalmazási veszteség 0,3%
- Leltár szerinti ZK 12.850 eFt

Gyakorló feladat

- **2., Egy KFT készleteinek alakulásáról 2004. évben az alábbi információk állnak rendelkezésre.**
- **A készletek értéke január 1.-én 38.740 eFt**
- **Az árubeszerzés értéke az év során 258.600 eFt**
- **Értékesítés árbevétele az év során 396.800 eFt**
- **A KFT Árrés színvonala 24%. ÁFA 20%**
- **Feladatok:**
- **Állapítsa meg a könyv szerinti dec. 31. állapotnak megfelelő záró készlet értékét nettó beszerzési áron!**
- **Számítsa ki a nyers leltár eredményt, ha az év végi ténylegesen felvett leltár értéke nettó beszerzési áron 39.500 eFt volt.**
- **Kerekítési pontosság: ezer Ft**

Gyakorló feladat

- Számoltassa el az üzletet a következő adatok alapján

Nyitó készlet	317 520 Ft
Beszerzés	634100 Ft
Visszavételezés	5 040 Ft
Átadás más üzletnek	80 200 Ft
Selejt	15 000 Ft
Viszáru a szállítónak	6 000 Ft
Áremelés	12 000 Ft
Leárazás	8 000 Ft
Leltár szerinti Zkész	294 500 Ft

Gyakorló feladat

- Számítsa ki a beszerzés értékét ha a nyitókészlet 460 eFt, záró készlet 650 eFt, a bevétel 15. 600 eFt